

Impôt sur le revenu des bois et forêts

■ La base à l'impôt sur le revenu (IR) des bois est forfaitaire

En contrepartie, aucun impôt sur le revenu n'est dû sur les coupes elles-mêmes et une réduction de base forfaitaire imposable intervient dans les premières années du peuplement pour tenir compte de l'attente de produits commercialisables.

■ Le bénéfice agricole des bois

Il est issu du revenu cadastral ayant déjà servi de base à la taxe foncière (impôts locaux).

■ Une réduction du revenu cadastral s'applique suivant l'âge des bois

Une réduction de base cadastrale des bois et forêts à l'impôt sur le revenu est applicable pendant les 10 premières années pour les peupliers, 30 premières années pour les résineux et 50 premières années pour les feuillus (au lieu respectivement de 10, 20 et 30 avant 2001) pour tous les peuplements installés à partir de la date d'application de la Loi du 9 juillet 2001.

Cette réduction est liée par ailleurs à l'obtention de l'exonération de taxe foncière.

Quotité de la réduction

Les jeunes peuplements bénéficient au choix du sylviculteur de l'une des deux solutions suivantes la plus favorable :

- > réduction de moitié de leur revenu cadastral,
- > substitution au revenu cadastral de l'année, du

revenu cadastral de la nature de culture et du classement antérieur aux travaux de boisement ou même d'enrichissement des bois (landes, taillis, etc.) dont le montant est toujours inférieur à la moitié du revenu cadastral des bois BR (Bois Résineux) ou BP (Bois Peupliers), voire même BF (Bois Feuillus).

Pour construire cette valeur, il convient de se référer à la matrice cadastrale antérieure aux travaux de semis ou de plantation et d'en revaloriser la valeur recherchée.

■ Le bénéfice agricole des propriétés forestières

Il figure depuis 2004 sur le rôle d'imposition à la taxe foncière sur les propriétés non bâties intitulé "base du forfait forestier".

Il représente par commune le revenu cadastral imposable à l'impôt sur le revenu suivant la seule méthode de division par 2 du revenu des jeunes peuplements.

Si un sylviculteur peut et désire utiliser l'autre méthode de réduction à partir du revenu de la nature de culture antérieure au semis ou à la plantation ou encore s'il bénéficie de déductions exceptionnelles, il doit effectuer lui-même le calcul de sa base.

■ Travaux forestiers, cotisations DFCI et acquisitions de forêts

Ils ouvrent droit à réduction de la cotisation d'IR (voir fiche "Réduction d'IR pour investissement en forêt").

■ L'Instruction du 16 janvier 2001

Accorde une déduction forfaitaire liée aux charges exceptionnelles résultant de la tempête du 27 décembre 1999.

Ne pas oublier de joindre à la déclaration à l'IR l'état de suivi des reports de charges tempête

■ Déclaration

Quelle que soit la profession du propriétaire forestier : agriculteur, sylviculteur, salarié, commerçant, médecin, industriel, etc. et quelle que soit la surface de cette forêt et le montant des produits encaissés, le revenu cadastral des parcelles en nature de bois et forêt constitue un bénéfice agricole imposable à l'impôt sur le revenu et s'ajoute aux autres revenus éventuels (par foyer fiscal) sur la déclaration générale des revenus n° 2042 C au chapitre "revenu et plus-values des professions non salariées", paragraphe "Revenus agricoles" régime du forfait, ligne "Revenus des exploitants forestiers", case HD, ID ou JD. En règle générale, c'est l'usufruitier (lorsqu'il y en a un) qui procède à la déclaration des revenus forfaitaires.

■ Activités multiples

Les agriculteurs imposés aux bénéfices réels pour leur activité agricole, restent imposables sur le revenu cadastral forfaitaire en ce qui concerne leurs bois. Les autres revenus liés à la propriété forestière (droit de chasse, droit d'affichage, concession du droit d'exploitation des carrières, redevance foncière etc.) appartiennent à la catégorie des revenus fonciers.

Impôt sur le revenu des bois et forêts

(suite)

MATRICE CADASTRALE

MODE D'EMPLOI POUR LES BÉNÉFICES AGRICOLES
DES BOIS ET FORÊTS

■ Les bénéfices agricoles appliqués aux bois et forêts

Ils sont constitués du revenu cadastral servant déjà de la base à la taxe foncière.

■ Le revenu cadastral utilisable

Il n'est pas directement la valeur imposable ou imposée figurant à la matrice cadastrale. Quel est-il donc ?

■ Le revenu exonéré (R Exo)

Il figure sur la matrice et comprend :

- > Le revenu des bois résineux de moins de 30 ans ou peupliers de moins de 10 ans ou feuillus autres que les peupliers de moins de 50 ans.
- > 20 % du revenu cadastral des parcelles non exonérées compte tenu de l'abattement forfaitaire de base imposable décidée pour le non bâti depuis 2006.

■ Le revenu imposé à la taxe foncière (R Imp)

Il ne comprend donc pas :

- > Le revenu exonéré des bois – alors que les bénéfices agricoles bénéficient d'une réduction et non d'une exonération.
- > Le revenu correspondant aux 20 % d'abattement, alors que les bénéfices agricoles des bois n'en bénéficient pas.

■ En conséquence, le revenu cadastral servant de bénéfices agricoles des bois

Il doit comprendre :

- > Une partie du revenu des parcelles exonérées (la moitié ou le revenu cadastral antérieur au semis ou à la plantation).
- > La majoration de 20 % du revenu imposé.

■ Exemple

> Total à reprendre pour le bénéfice agricole des bois.

> Parcelles imposées au bénéfice agricole des bois : $45,88 + 2,46 = 48,34$ € (au lieu de 39 € R Imp qui résulte de : $48,34$ € - $9,67$ € (20 % de $48,34$ €)).

> Parcelles exonérées : $120,58$ € + $107,57$ € + $90,78$ € = $318,93$ € (au lieu de 328 € R Exo qui résulte de : $318,93$ € + $9,67$ € (20 % de $48,34$ €)).

> Bénéfices agricoles des bois et forêts :

> Avec la solution de la réduction par moitié du revenu cadastral : $48,34$ € + $(318,93$ € / 2) = $207,80$ €

> Avec le revenu cadastral antérieur pour la parcelle 830 J : par hypothèse, cette parcelle était classée Lande avant le semis intervenu en 1998 (=2029-30-1).

Le revenu cadastral Landes est de 3 €/ha en 2007 pour la commune concernée.

Bénéfice agricole des bois et forêts imposable :

$48,34$ € + $(107,57$ € + $90,78$ €) / 2 + $(3$ € x 3 ha 2022) =

$48,34$ € + $99,17$ € + $9,60$ € = $157,11$ €

PROPRIETES NON BATIES																								
DESIGNATION DES PROPRIETES							EVALUATION														LIVRE FONCIER			
AN	SECTION	N° PLAN	N° FOIRIE	ADRESSE		CODE RIVOLI	N° PARC F/DP PRIM	S	TAR	SUF	GR/SS GR	CLASSE	NAT CULT	CONTENANCE HA A CA	REVENU CADASTRAL	DOLL	NAT EXO	AN RET	FRACTION RC EXO	% EXO	TC	Feuille		
94		041 D	283	GRONDES		B187		I	B		BR	02	PIN	1 25 65	45,88		TA							
		041 D	830	GRONDES		B187	0284	I						10 08 00										
								B	J		BR	02	PIN	3 30 22	120,58		PB	29	120,58	100				
								B	X		BR	02	PIN	2 94 57	107,57		PB	20	107,57	100				
								B	L		BR	02	PIN	2 48 62	90,78		PB	24	90,78	100				
								B	N		BT	05		1 34 59	2,46		TA							
JIA A CA					REV IMPOSABLE					367 EUR					R EXO 328 EUR									
CONT					11 33 65					R IMP 39 EUR					DEP R IMP 0 EUR					J R R IMP 0 EUR MAJ TC 0 EUR				